

Negocios Agrícolas e Inmobiliarios Audiex S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre 2014

1. Actividad

Negocios Agrícolas e Inmobiliarios Audiex S.A., es una compañía de sociedad limitada constituida el 1989, regulada por la Ley de Compañías; con un plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil. Siendo su actividad principal la Actividad Agrícola.

La estructura accionaria de la compañía al 31 de diciembre del 2014 estuvo conformada por el 99.04 % de Sr. Guillermo Serra Bordo, el 0.96 % de Sra Maria Elena Galdos Villamarin.

El domicilio principal de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón de Guayaquil, en urdesa central calle: Av. Victor Emilio Estrada numero: 1014 interseccion ilanés - jiguas edificio: pb oficina: 3

2. Políticas Contables Significativas

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la aplicación de las NIIF, con relación a las normas locales, supone cambios en las políticas contables, uso de un nuevo estado financiero, el de resultado integral y mejoramiento de información revelatoria en notas a los estados financieros. Algunas reclasificaciones al estado de situación financiera fueron efectuadas para lograr una apropiada presentación.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se registran a su valor razonable con plazo menores a un año y no generan intereses.

Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos se registran inicialmente por su costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejora que representan aumento de la productividad o un incremento en la vida útil de los activos, se capitalizara como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimientos se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Vehículos	5
Edificio	20
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo o en aquella fecha que se considere necesario la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año y no generan intereses.

Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) **El impuesto corriente**, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2014 y 2013, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) **El impuesto diferido**, se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Reserva Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a observar pérdidas incurridas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y/o el servicio prestado y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos en los cuales se relaciona.

Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación esté sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no poder ser estimado de forma fiable, o en una liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son registrados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

Notas a los Estados de Situación Financiera y a los Resultados Integrales al cierre del ejercicio 2014.

3. Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

	<u>31 De Diciembre</u>	
	2,014	2,013
	(US Dólares)	
Caja	0	0
Bancos Nacionales	4,635.43	727.15
Equivalente de Efectivo	0	0.00
	<u>4,635.43</u>	<u>727.15</u>

4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<u>31 De Diciembre</u>	
	2,014	2,013
	(US Dólares)	
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	24,348.90
Ctas. Por cobrar Accionistas	863,406.23	896,406.23
Impuestos por Recuperar	990.09	990.09
(-) Provisión Incobrables /Deterioro	(87,953.00)	0.00
	<u>776,443.32</u>	<u>921,745.23</u>

La Cuentas por cobrar Comerciales corresponde a venta de 2 Camiones a Conserveras Guayas las cuales que no genera interés ni tiene fecha de vencimiento .

La Provisión por Incobrables o Deterioro corresponde a valores que existe la incertidumbre de su recuperación.

5. Propiedad, planta y equipos

Lo constituye un terreno, el cual se encuentra revaluado cuyo valor asciende a \$ 145,935.00

6. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	31 De Diciembre	
	2,014	2,013
	(US Dólares)	
Ctas. por Pagar Proveedores	11,254.20	15,122.40
otras Ctas. por Pagar	0.00	0.00
Gastos Acumulados por Pagar	0.00	0.00
obligaciones Tributarias/Ret. less	0.00	0.00
Impuesto a la Renta		
(15)	219.38	16,406.19
	<u>11,473.58</u>	<u>31,528.59</u>

7.-Conciliación Tributaria.-

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2014	2013
	(US Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y Part. Trabaj.	(90612.22)	(1'013,824.30)
Más (menos) partidas de conciliación:		
(-) 15% Particip. trabajadores	0.00	0.00
(+) Gastos no Deducibles	89,705.61	1'003.620.05
Utilidad gravable	0.00	0.00
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta por pagar	<u>6,377.48</u>	<u>16,625.55</u>

De conformidad con el Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- a) A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo
- b) A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en todo o en parte
- c) En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Según lo indicado anteriormente, las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2010, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2011 al 2014, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

8. Patrimonio de los Accionistas

Capital pagado. Está representado por de 52,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario.

En Resultado por Adopción por primera vez de las NIIF incluye el revalúo de bienes inmuebles(terrenos).

Las pérdidas Acumuladas fueron absorbidas con el saldo acreedor de la cuenta resultados Acumulado Adopción por primera vez y con Utilidades acumuladas.

9. Costos y gastos por su naturaleza

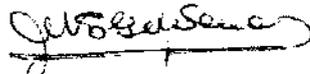
Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

	31 De Diciembre	
	2,014	2,013
	(US Dólares)	
PROVISION INCOBRABLES Y DETERIORO	87,953.00	0.00
HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	586.80
DEPRECIACIÓN	0.00	8,543.50
OTRAS PERDIDAS		1,003,561.63
OTROS GASTOS VARIOS	2,659.22	1,132.42
	90,612.22	1,013,824.35

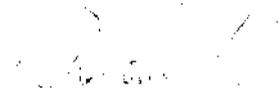
1.- Incluye provisión para deterioro de cuentas por cobrar

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (02 Febrero del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



SRA. MARIA ELENA GALDOS DE SERRA
GERENTE GENERAL



CPA. JUAN LÓPEZ GUEVARA
CONTADOR GENERAL